Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АТРИЯ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АТРИЯ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АТРИЯ» (далее – «Общество») зарегистрировано 30 мая 2022г., финансово-хозяйственную деятельность в г. Тюмени осуществляет с 30 мая 2022 года.

ОГРН 1227200009222

ИНН 7203538894/720301001

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Юридический адрес Общества: 625023, Тюменская область, г. о. город Тюмень, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 3А, к. 2, помещ. 305.

Основная деятельность Строительство жилых и нежилых зданий.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 1 человек (в 2024 году – 1 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества, является Генеральный директор Чернухин Игорь Валерьевич с 18.12.2025года (с 01 января 2025года по 17.12.2025 года единоличным исполнительным органом являлся генеральный директор Капирулин Виталий Андреевич).
Подписантом отчетности является Чернухин Игорь Валерьевич.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),

утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
без включения процентов, связанных с капвложениями;
без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
нарушение должником сроков исполнения обязательства;
значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет расходов и доходов

Использование счетов учета затрат.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. (Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период. (Основание: абз. 3 п. 11, п. 13 ПБУ 2/2008)

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются при выполнении работ;

- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- расходы на оплату "услуг генподряда";
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией. (Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025г. наличия основных средств у общества нет. Движение основных средств за отчетный период не было.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025г. долгосрочных финансовых вложений у общества нет.

По состоянию на 31 декабря 2025г. резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не сформирован.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025г. предоставленных займом у общества нет.

5. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025г. запасов у общества нет.
Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г., на 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря приведена в таблице ниже:

	2025г.	2024г.	2023г.
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Предоплаты по налогам и сборам	90	58	51
Прочие дебиторы	126	831	831
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	**216**	**889**	**882**
Итого дебиторская задолженность	**216**	**889**	**882**

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. сумма дебиторской задолженности выражена в российских рублях.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3	172	197
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**3**	**172**	**197**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев), в том числе:	-	-	-
Итого Денежные эквиваленты	**3**	**172**	**197**
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	**3**	**172**	**197**

Денежные средства в иностранной валюте отсутствуют на 31.12.2025 г.

Сальдо денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответствует строке 1250 бухгалтерского баланса.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря общество не имело.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв предстоящих расходов по оплате неиспользованных отпусков обществом не начисляются.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает в себя следующее:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность:	-	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	60	41	41
Прочая кредиторская задолженность	276	190	190
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**336**	**231**	**231**

По состоянию на 31 декабря 2025г., 31 декабря 2024г. и 31 декабря 2023г. общество не имело просроченных обязательств по кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность выражена в рублях.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025г.	2024г.	2023г.
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Земельный налог	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	-
Страховые взносы по единому тарифу	19	-	-
Расчеты по федер. фонду обязательного мед. страхования	-	-	-
Прочие	41	41	41
Итого задолженность по налогам и сборам	**60**	**41**	**41**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2025 году и 2024 году общество не имело выручки.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основная деятельность	0	125	(125)
Итого 2025 год	**0**	**125**	**(125)**

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основная деятельность	0	10	(10)
Итого 2024 год	**0**	**10**	**(10)**

В таблице ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Оплата труда	96	-
Налоги (страховые взносы)	29	-
Прочие расходы	-	10
Итого	**125**	**10**

В таблице ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат:

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах ниже:

Прочие расходы, проценты к уплате	**2025г.**	**2024г.**
Проценты к уплате	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расходы на услуги банков	13	8
Расходы по реализации основных средств	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	-
Расходы на лицензирование (СРО)	69	-
Налоги	-	-
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам	-	-
Расходы на благотворительность	-	-
Расходы социального характера (материальная помощь)	-	-
Государственная пошлина	-	-
Списание материалов	-	-
Прочие	1	-
Итого прочие расходы, проценты к уплате	**83**	**18**

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Единственным учредителем и бенефициарным владельцем Общества является Чернухин Игорь Валерьевич.

Лица, являющиеся связанными сторонами, в том числе те, по которым имели место в отчетном периоде операции:

№ п/п	**Наименование связанной стороны, ИНН и адрес юридического лица**	**Характер (основание) связанности сторон**	**Операции со связанными сторонами**
	Основное хозяйственное общество		
1	ИП Чернухин Игорь Валерьевич	Указанное физическое лицо контролирует Общество	Операции отсутствовали
2	ООО «СК СтройТандем» ИНН 7203490716, 625023, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г. Тюмень, ул. Одесская д. 3А, к. 2, помещ. 301	Контролируется тем же лицом	Предоставление финансовой помощи
3	ООО «СТС», 7203514068, 625023, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г. Тюмень, ул. Одесская д. 3А, к. 2, помещ. 303	Контролируется тем же лицом	Предоставление финансовой помощи
4	ООО «СЗ АТРИЯ», 8903038031 629736, Ямало-Ненецкий автономный округ, м.о. Надымский район, г. Надым, ул. Зверева д. 15, помещ. 1	Контролируется тем же лицом	Предоставление финансовой помощи

5	ООО «УК АТРИЯ» 625023, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г. Тюмень, ул. Одесская д. 3А, к. 2, помещ. 306	Контролируется тем же лицом	Предоставление финансовой помощи

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- Предоставления финансовой помощи;

Операции со связанными сторонами

Задолженность и обязательства связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет:

	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Прочие обязательства	Приобретенные права требования	Кредиторская задолженность	Вклады в уставные капиталы
ООО «СК СтройТандем»	-	-	-	-	190	-
ООО «СТС»,	-	-	-	-	85,7	-
ООО «СЗ АТРИЯ»	120,00	-	-	-	-	-
ООО «УК АТРИЯ»	6,00	-	-	-	-	-
Итого	**126,00**	-	-	-	**275,70**	-

В отношение сформированной дебиторской задолженности связанных сторон резерв по сомнительным долгам не сформирован.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит Генеральный директора. В отчетном периоде размер заработной платы директору Чернухину И.В. составил: 0,00 тыс. руб., страховые взносы 0,00 тыс. руб.; Капирулину В.А. 0,00 тыс. руб. страховые взносы 0,00 тыс. руб. (в 2024 году размер оплаты труда 0,00 тыс. руб., страховые взносы 0,00 тыс. руб.)

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали события, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты Общества (события после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность). Никакие записи об этом в синтетическом и аналитическом учётах не производились.
2. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.
3. В Обществе нет прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

Генеральный директор Чернухин Игорь Валерьевич

16 марта 2026г.

